

SUPERLUBRICANTES S.A. **POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

1.- Descripción del negocio.-

Súper Lubricantes S. A. fue constituida el 01 de Septiembre del 2017 en el Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas, República del Ecuador, ante el Ab. Juan Carlos Santana Villacreses - en la notaria decima octava del cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón con fecha 06 de Septiembre del 2017, se encuentra inscrita en el Registro Único de Contribuyentes con No. 0993047716001 y su domicilio esta en Avenida de Las Américas # 501 y Calle Quinta; el número de expediente en la Súper Intendencia de Compañías es 308007, y su objeto social es la FABRICACIÓN DE ACEITES O GRASAS LUBRICANTES A BASE DE PETRÓLEO, INCLUIDO LOS FABRICADOS A PARTIR DE RESIDUOS DEL PETRÓLEO, dedicándose a empresa LA COMPRA Y VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE LUBRICANTES, FILTROS Y SUS DERIVADOS.

Desde el 25 de septiembre del 2018, Súper Lubricantes S. A. por decisión del ciento por ciento de sus accionista, suspende definitivamente sus actividades comerciales, administrativas, de ventas y de todo tipo de operaciones en general, acordando entrar en proceso de liquidación anticipada de manera voluntaria; para efectos contables se aplicara lo que corresponda a la **Norma Internacional de Información Financiera 5 "ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS"**, que tiene como:

OBJETIVO: de esta NIIF es especificar el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta, así como la presentación e información a revelar sobre las operaciones discontinuadas. En particular, la NIIF requiere que:

- (a) los activos que cumplan los criterios para ser clasificados como mantenidos para la venta, sean valorados al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costos de venta, **así como que cese la depreciación** de dichos activos; y
- (b) los activos que cumplan los criterios para ser clasificados como mantenidos para la venta, se presenten de forma separada en el estado de situación financiera, y que los resultados de las operaciones discontinuadas se presenten por separado en el estado del resultado integral.

ALCANCE: 1.- Los requerimientos de clasificación y presentación de esta NIIF se aplicarán a todos los activos no corrientes reconocidos, y a todos los grupos de activos para su disposición que tiene la entidad. Los requerimientos de medición de esta NIIF se aplicaran a todos los activos no corrientes reconocidos y a los grupos de activos para su disposición (establecidos en el párrafo 4), excepto a aquellos activos enumerados en el párrafo 5, que continuarán midiéndose de acuerdo con la Norma que se indica en el mismo.

2.- Los activos clasificados como no corrientes de acuerdo con la NIC 1 Presentación de Estados Financieros no se reclasificarán como activos corrientes hasta que cumplan los criterios para ser clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con esta NIIF. Los activos de una clase que una entidad consideraría normalmente como no corriente que se adquirieran exclusivamente con intención de reventa no se reclasificarán como corrientes a



SUPERLUBRICANTES S.A.
POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

menos que cumplan los criterios para ser clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con esta NIIF

2.- Bases de Presentación.-

La compañía mantiene sus registros contables en dólares norteamericanos y de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los estados financieros son de entera responsabilidad de la administración de SUPER LUBRICANTES S. A. de manera integral y en todo su contenido.

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), las cuales requieren que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, que afecten las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el periodo corriente. No se han incluido estimaciones significativas en relación con los estados financieros, excepto por la depreciación de propiedad, planta y equipos. La gerencia no considera que las estimaciones y criterios utilizados puedan llegar a diferir del efecto final de los estados financieros de **SUPER LUBRICANTES S.A.**

3.- Efectivo y equivalentes de efectivo.-

La compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista y las inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor de acuerdo a lo definido como efectivo y equivalentes de efectivo en la Norma Internacional de Contabilidad No. 7, Flujo de Efectivo.

4.- Cuentas por cobrar clientes.-

Las ventas que realiza la compañía son por alquileres y ventas de lubricantes y filtros y se realizan en condiciones de crédito normales a 30 y 60 días plazo y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.



SUPERLUBRICANTES S.A.
POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

5.- Inventarios.-

Los inventarios se registran al costo, el mismo que no excede al valor neto de realización. El costo se determina bajo el método promedio ponderado para todas las líneas de productos que se comercializan.

6.- Propiedad, planta y equipo.-

La propiedad, planta y equipo se encuentran registrados al costo de adquisición. Las erogaciones por mantenimiento y reparación se cargan al gasto al momento de incurrirse, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La depreciación se calcula de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

La tasa de depreciación de los activos son las siguientes:

Bienes Inmuebles	5%
Equipos de oficina	10%
Vehículos	20%
Equipos de Computación	33%

7.- Deterioro del valor de los activos.-

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las cuentas por cobrar clientes y cualquier otra partida de activos que haya sufrido deterioro para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

8.- Proveedores por pagar.-

Los proveedores por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses, son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o



SUPERLUBRICANTES S.A.
POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

pérdidas en el resultado del periodo cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de su amortización.

9.- Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.-

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y servicios se reconocen de acuerdo al grado de realización de los bienes y servicios. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta de la Administración Tributaria.

10.- Reconocimiento de costos y gastos.-

Se reconoce un gasto en el estado de resultados integrales cuando ha surgido un decremento en los beneficios económico futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad.

Los gastos se reconocen en el estado de resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos.

11.- Notas a los Estados Financieros.-

La compañía al 31 de Diciembre del 2018, presenta las siguientes Notas a los Estados Financieros:



Estado de Situación Financiera al 31-Diciembre-2018

Un resumen es como sigue:

SUPERLUBRICANTES S.A.
POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
ACTIVOS		\$54,944.47
ACTIVOS CORRIENTES	\$54,944.47	
CAJA GENERAL	\$0.00	
BANCO PICHINCHA CTA. CORRIENTE	\$0.00	
ACTIVOS FINANCIEROS	\$0.00	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$16,244.37	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS	\$3,903.06	
ANTICIPO A PROVEEDORES	\$700.25	
INVENTARIOS		
INVENTARIOS DE INSUMOS	\$0.00	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$0.00	
INVENTARIOS DE PROD. TERMINADOS Y MERCADERIAS EN ALMACEN	\$0.00	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	\$6,184.02	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (RENTA)	\$2,458.87	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	\$3,125.00	
EQUIPOS	\$110.58	
MUEBLES Y ENSERES	\$175.00	
VEHICULOS	\$24,107.14	
EQUIPOS DE COMPUTO Y SOFTWARE	\$1,424.74	
(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS	-\$3,489.46	
ACTIVOS INTANGIBLES		
MARCAS Y PATENTES	\$0.00	
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES	\$51,279.42	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$30,947.10	
SOBREGIROS BANCARIOS	\$20,549.81	
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$0.00	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$0.00	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-\$217.49	
PASIVO NO CORRIENTE	\$16,305.86	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES	\$0.00	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	\$16,305.86	
PATRIMONIO NETO	-\$12,640.81	
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$800.00	
APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	\$0.00	
RESERVA LEGAL	\$0.00	
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$0.00	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-\$13,440.81	
PASIVO Y PATRIMONIO		\$54,944.47

02/0

SUPERLUBRICANTES S.A.
POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Estado de Resultado Integral:
Conciliación del estado de resultados integrales:

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
INGRESOS		\$256,823.58
VENTAS TARIFA 12%	\$256,644.61	
VENTAS TARIFA 0%	\$0.00	
OTROS INGRESOS	\$178.97	
COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS		\$217,227.69
INV. INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOC.	\$0.00	
COMPRAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOC.	\$217,227.69	
(-) INV. FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOC.	\$0.00	
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	\$0.00	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	\$0.00	
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	\$0.00	
(-) INV. FINAL DE MATERIA PRIMA	\$0.00	
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$0.00	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$0.00	
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$0.00	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$0.00	
GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRATIVOS		\$53,036.70
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	\$14,557.60	
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$2,733.60	
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL, INCLUIDO FONDOS DE RESEF	\$2,127.57	
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$3,425.54	
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS	\$8,691.65	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$759.74	
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$1,896.58	
SUMINISTROS Y MATERIALES	\$1,213.12	
GASTO DE TRANSPORTE	\$177.50	
COMBUSTIBLES	\$267.88	
COMISIONES NO DEDUCIBLES	\$0.00	
GASTOS SEGUROS Y REASEGUROS (Primas y Cesiones)	\$1,060.61	
GASTOS DE GESTIÓN	\$89.25	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$34.23	
GASTOS DE VIAJE	\$51.00	
DEPRECIACIONES	\$3,489.46	
AGUA, ENERGIA Y TELECOMUNICACIONES	\$825.21	
PAGOS POR OTROS GASTOS	\$4,727.97	
GASTOS FINANCIEROS	\$484.21	
AMORTIZACIONES	\$6,424.00	
UTILIDAD ANTES DE LA PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES Y DEL IMPUESTO A LA RENTA		-\$13,440.81

0229

SUPERLUBRICANTES S.A.
POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.-

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOIS		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
		\$0.00
CAJA GENERAL	\$0.00	
BANCO PICHINCHA, CTA. CORRIENTE	\$0.00	

Al 31 de diciembre del 2018, representa valores en efectivo en Caja y valores disponibles en el Banco Pichincha. La compañía no mantiene cuentas en otro tipo de moneda extranjera ni en el exterior.

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR.-

Los saldos de documentos y cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018 se detallan a continuación, los mismos que se encuentran en cero por cuanto toda la cartera ha sido recuperada:

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
		\$28,791.22
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$16,244.37	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$3,903.96	
PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	\$ -	

IMPUESTOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
		\$8,642.89
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	\$6,184.02	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (RENTA)	\$2,458.87	

SUPERLUBRICANTES S.A.
POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Corresponde al Iva sobre Compras y Retenciones del Iva que reflejan el formulario 104 del Impuesto al valor agregado a diciembre del 2018. Adicional a esto, se considera como crédito tributario el valor a favor por Retenciones en la Fuente aplicables al Impuesto a la Renta.

INVENTARIO.-

La compañía NO mantiene mercaderías disponibles para la venta de productos terminados no producidos por la sociedad, ni ningún tipo de insumo, materias primas y demás disponible para la venta al 31 de diciembre del 2018.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	TASA ANUAL DEPRECIACION
TERRENOS	\$3,125.00	0.00%
BIENES INMUEBLES	\$110.58	5.00%
MUEBLES Y ENSERES	\$175.00	10.00%
VEHICULOS	\$24,107.14	20.00%
EQUIPOS DE COMPUTO Y SOFTWARE	\$1,424.74	33.00%
(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS	<u>-\$3,489.46</u>	
TOTAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	<u>\$25,453.00</u>	

Los activos fijos registrados bajo esta partida no corresponden a Propiedades de Inversión, sino solamente a aquellos que establece la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, ósea, que son usados en la producción o suministros de bienes y servicios, y se esperan usar durante más de un periodo.

La compañía no ha estimado un valor de desecho al final de la vida útil de propiedades, planta y equipo.

La vida útil se ha estimado en 10 años para los muebles de enseres, en 3 años para los equipos de cómputo, 5 años para los bienes inmuebles.

La compañía no ha utilizado a la fecha 31 de diciembre del 2018 el modelo de revaluación del costo de sus propiedades, planta y equipo porque no difiere del determinado en el valor razonable final.

0202

SUPERLUBRICANTES S.A.
POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

CUENTAS POR PAGAR.-

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
<u>CORRIENTES</u>	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$30,947.10
SOBREGIROS BANCARIOS	\$20,549.81
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-\$217.49
<u>NO CORRIENTES</u>	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRI	\$0.00
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	\$16,305.86
TOTAL DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$67,585.28

Corresponde a los valores pendientes de pago a proveedores que serán canceladas dentro del período corriente. La porción corriente de obligaciones con instituciones financieras locales y los prestamos a largo plazo de accionistas a valor histórico.

CAPITAL SOCIAL.-

Al 31 de diciembre del 2018, el capital social de la compañía está constituido por 800,00 acciones ordinarias suscritas y pagadas de valor nominal de U.S. \$ 1.00 cada una.

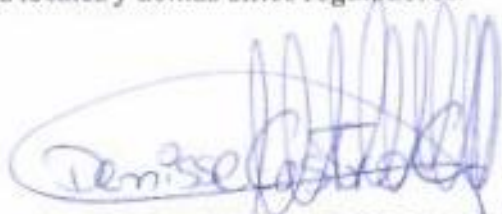
Los valores entregados por parte de los accionistas no han sido pagados y quedarían como aportación para el año siguiente en lo que concierne.

Responsabilidad de los Estados Financieros.-

Con fecha 12 de Abril del 2019, según Informe del Gerente General a la Junta General de Accionistas por el ejercicio económico 2018, indica que la compañía se encuentra al día en sus obligaciones tributarias, pago a proveedores locales y demás entes reguladores.



JOSE CONTRERAS SALTOS
Contador General



CASTRO CAGUANA DENISSE ELIZABETH
Gerente General